



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

基础会计

JICHU KUAIJI

◆ 主 编 杨继秀 黄 勇 栗德琼



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



教育部“十四五”普通高等教育本科规划教材

基础会计

第2版 张瑞贵

主 编 张瑞贵 副 主 编 张 颖

经济科学出版社

（北京）

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

基础会计

主 编 杨继秀 黄 勇 栗德琼

主 审 张圣喜 杨继秀

副主编 邓邵军 楚志红

刘新贵 周建伟

 北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/杨继秀,黄勇,栗德琼主编. —北京:北京理工大学出版社,
2010.7

ISBN 978-7-5640-3691-1

I. ①基… II. ①杨…②黄…③栗… III. ①会计学-高等学校-教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 160833 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775 (办公室) 68944990 (批销中心) 68911084 (读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京市德美印刷厂

开 本 / 710 毫米 × 1000 毫米 1/16

印 张 / 16

字 数 / 298 千字

版 次 / 2010 年 7 月第 1 版 2010 年 7 月第 1 次印刷 责任编辑 / 廖宏欢

印 数 / 1 ~ 2 000 册 责任校对 / 陈玉梅

定 价 / 33.00 元 责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题,本社负责调换

前 言

本书是高等院校会计专业主干课程教材,也是财经类、经济类专业的基础课程教材。根据教育部人才培养建议指导,按照应用型人才培养目标与规格要求编写,吸取了以往教材编写的成功经验,反映了最新科研人员的研究学术成果及教研教改成果。

本书以通俗易懂的文字阐述了会计的基本理论和基本方法,其主要特色是:①文字精练、通俗易懂;②图文并茂,经济业务核算举例简单明了,说明清楚;③实践操作性强;④每章配有习题及答案。

为了更好地满足教学需要,我们组织了具有丰富教学经验及实践技能很强的优秀教师编写,本书由杨继秀、黄勇、栗德琼担任主编,由邓邵军、楚志红、刘新贵和周建伟担任副主编。第一章由邓邵军编写;第二章由楚志红编写;第三章由栗德琼编写;第四章、第五章由杨继秀编写;第六章由栗德琼编写;第七章由刘新贵编写;第八章由邓邵军编写;第九章由楚志红编写;第十章由周建伟编写。

本书主要内容包括:会计基本概念、会计要素及会计等式、账户和复式记账、工业企业主要经济业务核算及成本计算、会计凭证、会计账簿、财产清查、账务处理程序、财务会计报告及会计工作的组织和管理等。

本教材授课学时建议为 88 学时,其中理论授课 58 学时,实践实训 30 学时,具体安排如下表(供参考):

序 号	授课内容	学时数		
		理论讲授	实践实训	合 计
1	第一章 绪论	2		2
2	第二章 会计要素及会计等式	6		6
3	第三章 账户和复式记账	6	2	8
4	第四章 工业企业主要经济业务核算及成本计算	14	10	24
5	第五章 会计凭证	4	4	8
6	第六章 会计账簿	4	4	8
7	第七章 财产清查	4	2	6
8	第八章 账务处理程序	2	4	6
9	第九章 财务会计报告	6	4	10
10	第十章 会计工作的组织和管理	2		2
	机动	8		
	合计	58	30	88

本书由张圣喜、杨继秀、栗德琼审订修改定稿。同时得到各界人士大力支持，在此，我们编委会全体成员表示衷心感谢。但由于水平有限，错误之处在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 绪论	001
第一节 会计概述	001
第二节 会计核算的基本前提与会计信息质量要求	004
第三节 会计的确认与计量	010
第二章 会计要素及会计等式	015
第一节 会计要素	015
第二节 会计平衡公式	021
第三章 账户和复式记账	031
第一节 会计科目	031
第二节 会计账户	037
第三节 复式记账及借贷记账法	039
第四章 工业企业主要经济业务核算及成本计算	055
第一节 企业筹集资金的核算	055
第二节 供应过程的核算	058
第三节 生产过程的核算	067
第四节 销售过程的核算	078
第五节 利润形成和分配的核算	084
第六节 资金退出企业的核算	090
第五章 会计凭证	109
第一节 会计凭证概述	109
第二节 原始凭证	110
第三节 记账凭证	115
第四节 会计凭证的传递和保管	122
第六章 会计账簿	139
第一节 账簿的意义和种类	139
第二节 账簿的设置和登记	141
第三节 账簿使用的规则	149
第四节 对账和结账	152
第五节 账簿的更换与保管	155
第七章 财产清查	163
第一节 财产清查的意义和种类	163

第二节	财产清查的内容和方法	167
第三节	财产清查结果的处理	171
第八章	账务处理程序	179
第一节	账务处理程序概述	179
第二节	记账凭证账务处理程序	180
第三节	科目汇总表账务处理程序	181
第四节	汇总记账凭证账务处理程序	183
第九章	财务会计报告	189
第一节	财务会计报告的概述	189
第二节	资产负债表	192
第三节	利 润 表	204
第四节	现金流量表	208
第十章	会计工作的组织和管理	217
第一节	会计工作组织的管理体制	217
第二节	会计机构	219
第三节	会计人员	221
第四节	会计法规	223
第五节	会计档案与会计交接制度	227
附 1	会计电算化	236
附 2	中华人民共和国会计法	240
参考文献		248

第一章

绪论

【本章学习要点】

1. 掌握会计基本概念，了解会计的发展史；
2. 掌握会计的基本职能及会计对象；
3. 掌握会计核算的基本前提与会计信息质量要求；
4. 了解会计的核算方法。

第一节 会计概述

一、会计基本概念

会计是以货币为主要计量单位，采用一系列专门的方法和程序，对各单位的经济交易或事项进行全面、连续、系统、综合地核算和监督，并向有关各方面提供会计信息以提高经济效益的一项管理活动。

会计的本质是一项经济管理活动。在商品经济条件下，商品是使用价值和价值的统一体。由于存在商品生产和商品交换，经济活动中的财产物资都是以价值形式表现，因此会计是利用价值形式对财产物资进行的管理。

二、会计的产生与发展

会计作为一项记录、计算和考核收支的工作，历史极其悠久。它是为适应人类生产实践和经营管理的客观需要而产生的，并将随着社会经济活动的不断发展而发展。

早在原始社会，随着社会生产力水平的提高，人们捕获的猎物及生产的谷物等便有了剩余，人们就要算计着食用或进行交换，这样就需要进行简单的记录和计算。但由于文字没有出现，所以只好“绘图记事”，后来发展到“结绳记事”、“刻石记事”等方法。这些原始的简单记录，就是会计的萌芽。随着生产力的进一步发展，科技的进步，劳动消耗和劳动成果的种类不断增多，出现了大量的剩余产品，需要专门人员从事登记核算工作，于是会计逐渐从生产职能中分离出来，成为带有一定程度独立性的工作。

我国“会计”一词的最早记载出现在西周时期的《周礼·天官》中。朝中设立了专管钱粮赋税的官员，并建立“日成”、“月要”、“岁会”等报告文书，初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的作用。对账簿的设置，从单一流水账发展成为“草流”、“细流”、“总清”三账，一直延用到明清时期。到西汉时期，开始出现了名为“计簿”或“簿书”的账册，用以登记会计事项。唐、宋两代是我国封建社会的空前繁荣时期，逐步形成了一套记账、算账的古代会计结算法，即“四柱结算法”，亦称“四柱清册”。所谓“四柱”是指旧管（相当于“上期结存”）、新收（相当于“本期收入”）、开除（相当于“本期支出”）、实在（相当于“本期结存”）四个部分。“四柱结算法”把一定时期内财物收支记录，通过“旧管+新收=开除+实在”（上期结存+本期收入-本期支出=期末结存）这一平衡公式加以总结，既可检查日常记账的正确性，又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这是我国古代会计的一个杰出成就，即使在现代会计中，仍然运用这一平衡关系。

明末清初，我国出现了以“四柱”为基础的“龙门账”，它把全部账目分为“进”（相当于各项收入）、“缴”（相当各项支出）、“存”（相当于各项资产）、“该”（相当于资本、各项负债）四大类，运用“进-缴=存-该”的平衡公式计算盈亏，分别编制“进缴表”和“存该表”。在两表中计算求出的盈亏数应当相等，称为“合龙门”，以此勾稽全部账目的正误。在清代，资本主义经济关系逐渐萌芽和发展，又产生了“天地合账”。在这种方法下，账簿采用垂直书写，直行分为上下两格，上格记收，称为“天”，下格记付，称为“地”，上下两格所登记的数额必须相等，即所谓“天地合”。后又产生了“四脚账”（天地合账），即对每一笔账项既登“来账”，又登“去账”，以反映同一账项的来龙去脉。“龙门账”与“四脚账”都是我国固有的复式记账方法。

“四柱结算法”、“龙门账”和“天地合账”充分显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特点。

20世纪，传统的会计逐渐形成相对独立的分支：财务会计与管理会计。改革开放以后，现代西方会计引入我国。1985年我国颁布《中华人民共和国会计法》，这标志着我国会计工作真正步入了法制化轨道。为进一步适应社会主义市场经济发展的需要，先后又制定了分行业的会计制度，强化了对会计工作的组织和指导。

国际会计发展史上，具有代表性的阶段有三个。一是，1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利的《算术、几何、比及比例概要》一书在威尼斯出版，书中专设“簿记论”篇。第一次全面系统地总结了复式记账法，《簿记论》的问世，标志着近代会计的开始，卢卡·帕乔利因此被称为“现代会计之父”。二是，1854年，英国苏格兰的会计师成立第一个特许会计师协会——爱丁堡会计师协会。从此扩大了会计的服务对象，发展了会计核算的内容，使会计的作用获得了社会的

广泛承认。三是, 1933 年以后, 产生了财务会计与管理会计两大分支。

综上所述, 会计是社会经济发展到一定阶段的产物, 经济的发展推动了会计的发展。会计经历了一个由简单到复杂, 由低级到高级的发展过程。经济的发展, 企业规模的扩大, 越来越依赖会计信息, 促进了会计理论、方法和技术的进步; 会计方法、技术的发展又推动了社会文明的进程, 推动经济的进一步发展。会计是经营管理必不可少的工具, 本身又是经营管理的重要组成部分, 因此, 任何社会的经营管理活动, 都离不开会计。经济越发展, 管理越要加强, 会计就越重要。

三、会计的基本职能

会计管理的目标需通过会计的职能来实现。会计的职能是由会计的本质特征所决定的固有的、直接的功能。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能表达为: 会计核算与会计监督。

(一) 会计核算职能

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位, 对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告, 为各有关方面提供会计信息的过程。

会计核算会计最基本的职能, 是其他经济管理工作的基础。什么是会计核算? 比如一家百货公司在一定时间内购进了多少商品, 花了多少钱, 销售了多少商品, 卖了多少钱, 在购销过程中发生了多少费用, 最后到底是赚了还是亏了, 必须采用一定的方法, 把这些情况都记录下来并计算清楚, 最终以一定的形式表达出来。这种记录、计算和报告的过程就是会计核算。因此, 会计核算就是对特定主体大量已发生的经济业务通过记录、计算、归类、整理和汇总, 并通过记账、算账、报账等程序, 全面、完整、综合地反映经济活动的过程和结果, 并为有关各方面的经济管理提供有用的信息。

由此可见, 会计工作的过程就是一个核算的过程, 会计本身就具有核算功能。会计核算主要是一种对经济活动的事后核算。但随着管理对会计要求的提高, 会计核算不仅仅包括对经济活动的事后核算, 还应包括事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行经济预测, 参与决策; 而事中核算的主要形式则是在计划执行过程中, 通过核算和监督相结合的方法, 对经济活动进行控制, 使之按计划和预定的目标进行。

(二) 会计监督职能

会计监督职能是指单位内部的会计机构和会计人员、依法享有经济监督检查职权的政府有关部门、依法批准成立的社会审计中介组织, 对特定主体的经济活动和相关会计核算的合法性、合理性, 及会计资料的真实性等进行审查, 使之能

够按既定的目标和要求来进行。会计监督主要是以国家的财经法规、政策、制度、纪律和会计信息为依据,对将进行和已经进行的经济活动进行合法合理方面的监督。

会计监督按其经济活动过程的关系,分为事前、事中和事后监督。会计监督按其监督主体的不同,分为内部监督和外部监督。对一个单位的会计监督主要依靠外部监督,即国家监督和社会监督。国家监督主要是指国家有关职能部门对各单位的会计资料实施监督,它包括国家财政审计、税务、人民银行、证券监督、保险监督等有关部门对各单位的监督。社会监督主要是通过社会中介组织对各单位的会计工作进行监督,注册会计师审计属于社会监督,是外部会计监督的重要分支之一。

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的。会计核算是会计监督的基础,而会计监督是会计核算的保证。两者必须结合起来发挥作用,才能正确、及时、完整地反映经济活动,有效地提高经济效益。如果没有可靠的、完整的会计核算资料,会计监督就失去了客观依据。反之,只有会计核算没有会计监督,会计核算就失去了意义。

随着社会经济的发展和经济管理的现代化,会计的职能也随之不断丰富和发展,一些新的职能不断出现。一般认为,除了上述两个基本职能之外,会计还有预测经济前景、参与经济决策、分析评价经营业绩等各种职能。

四、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容,即特定主体能够以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。资金运动包括特定主体的资金投入、资金运用和资金退出等过程。

第二节 会计核算的基本前提与会计信息质量要求

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称为会计假设,它是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定,是进行会计确认、计量和报告时必须明确的前提条件,一般认为会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

(一) 会计主体

会计主体是指企业会计所核算和监督的特定单位或者组织。会计主体假设界定了会计确认、计量和报告的空间范围。

一般来说,凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支、盈亏并编制报表

的企业或单位就构成了一个会计主体。会计主体可以是一个企业，也可以是企业内部的某个单位或企业中的一个特定部分；可以是单一的一个企业，也可以是几个企业组成的企业集团。会计主体具有独立性、实体性和统一性三个特点。

明确会计主体，才能将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来。会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务，不能核算和监督其他主体的经济业务。例如：A公司的会计人员只能核算和监督A公司的经济业务，不能核算和监督B公司的经济业务。此外，会计人员核算和监督时要将该主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动分离开来。例如：不能把本企业业主或者职工个人的收入作为本企业的收入核算。

会计主体不等同于法律主体。法人是指具有民事权利能力和民事行为能力，依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织，法人又称为法律主体。一般来说，法人必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

（二）持续经营

持续经营是指会计主体在可以预见的未来，企业将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。即在可预见的未来，该会计主体不会破产清算，所持有的资产将正常营运，所负有的债务将正常偿还。在持续经营的情况下，企业将按原定的用途和目标使用现有的各种经济资源，并按原定的承诺条件清偿各种债务。会计方法正是以会计主体的持续经营假设为依据的。如将资产划分为流动资产、长期资产、固定资产等，并以历史成本为计价基础；将负债划分为流动负债、长期负债等，都是基于这一假设。它使会计处理方法保持稳定，从而使企业的会计记录和会计报表真实可靠。

持续经营假设是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑企业是否破产清算等。明确了这个基本前提，会计人员就可以在此基础上选择适用的会计原则和会计方法，为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供基础。例如：一般情况下，企业的固定资产可以在一个较长的时期发挥作用。如果企业会持续经营下去，就可以假定企业的固定资产会在持续进行的生产经营过程中长期发挥作用，并服务于生产经营过程，固定资产就可以根据历史成本进行记录，并采用折旧的方法，将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果企业不会持续经营下去，固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

当然，持续经营只是一个假定，任何企业在经营中都存在破产、清算等不能持续经营的风险。一旦进入破产清算，就应当改变会计核算的方法。

（三）会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干连续的、相等

的期间，以便分期结账目和编制财务会计报告。会计分期假设界定了会计确认、计量和报告的时间范围。

企业在持续经营的情况下，要计算企业的净收益，反映企业的经营成果，从理论上来说，只有等到企业所有的生产经营活动最终结束后，才能通过收入和费用的归集，从而进行准确的计算。但是，这种方法实际上是行不通的。这就需要人为地将企业持续不断的经营活动划分为若干个相等的时期来计算利润，反映企业的财务状况和经营成果。

会计分期的目的，就在于通过会计期间的划分，据以结算盈亏、按期编制会计报表，从而及时地向有关方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。我国企业会计准则规定，会计期间分为年度和中期。年度和中期都是按照公历起讫日期确定。其中半年度、季度和月度称为会计中期。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在进行会计确认、计量、记录和报告时采用货币作为统一的计量单位，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。在会计确认、计量、记录和报告时选择货币作为统一的计量单位，是由货币本身的属性决定的。由于货币是衡量一般商品价值的共同尺度，其他的计量单位，如实物计量和时间计量，只能从一个侧面反映企业的生产经营情况，无法在量上进行汇总和比较，也不便于会计计量和经营管理。因此，为全面反映企业的生产经营活动和有关交易、事项，会计确认、计量、记录和报告选择货币作为统一的计量单位。记账本位币是记账使用的货币种类，按照我国《企业会计制度》的规定，会计核算以人民币为记账本位币。

货币计量假设也有缺陷。以货币计量不能表现诸如企业员工素质、产品质量、企业的市场竞争力等信息，而在当今知识经济时代里，知识和企业员工越来越成为公司最重要的资产。

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等八个方面。

（一）可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量、记录和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

会计信息要有用,必须以可靠为基础,如果财务报告所提供的会计信息是不可靠的,就会给投资者等使用者的决策产生误导甚至损失。为了贯彻可靠性要求,企业应当做到:

(1) 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量,将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中,不得根据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或者事项进行确认、计量、记录和报告。

(2) 在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性,其中包括应当编报的报表及其附注内容等应当保持完整,不能随意遗漏或者减少应予披露的信息,与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

(3) 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。如果企业在财务报告中为了达到事先设定的结果或效果,通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断的,这样的财务报告信息就不是中立的。

例 1-1 某公司于 20×8 年末发现公司销售萎缩,无法实现年初确定的销售收入目标,但考虑到在 20×9 年春节前后,公司销售可能会出现较大幅度的增长,公司为此提前预计库存商品销售,在 20×8 年末制作了若干存货出库凭证,并确认销售收入实现。公司这种处理不是以其实际发生的交易事项为依据的,而是虚构的交易事项,违背了会计信息质量要求的可靠性原则,也违背了我国会计法的规定。

(二) 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计信息价值,关键是看其与使用者的决策需要是否相关,是否有助于决策或者提高决策水平。相关的会计信息应当能够有助于使用者评价企业过去的决策,证实或者修正过去的有关预测,因而具有反馈价值。相关的会计信息还应当具有预测价值有助于使用者根据财务报告所提供的会计信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。例如,区分收入和利得、费用和损失,区分流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债以及适度引入公允价值等,都可以提高会计信息的预测价值,进而提升会计信息的相关性。

会计信息质量的相关性要求,需要企业在确认、计量和报告会计信息的过程中,充分考虑使用者的决策模式和信息需要。但是,相关性是以可靠性为基础的,两者之间并不矛盾,不应将两者对立起来。也就是说,会计信息在可靠性前提下,尽可能地做到相关性,以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

（三）可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用，而要使使用者有效使用会计信息，应当能让其了解会计信息的内涵，弄懂会计信息的内容，这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了，易于理解。只有这样，才能提高会计信息的有用性，实现财务报告的目标，满足向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

会计信息毕竟是一种专业性较强的信息产品，在强调会计信息的可理解性要求的同时，还应假定使用者具有一定的有关企业经营活动和会计方面的知识，并且愿意付出努力去研究这些信息。对于某些复杂的信息，如交易本身较为复杂或者会计处理较为复杂，但其对使用者的经济决策相关的，企业就应当在财务报告中予以充分披露。

（四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这主要包括两层含义：

1. 同一企业不同时期可比

为了便于投资者等财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势，比较企业在不同时期的财务报告信息，全面、客观地评价过去、预测未来，从而做出决策。会计信息质量的可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。但是，满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息，可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在会计报表附注中予以说明。

2. 不同企业相同会计期间可比

为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况，会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量、记录和报告要求提供有关会计信息。

（五）实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量、记录和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的。但

在有些情况下,会出现不一致。例如,以融资租赁方式租入的资产虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权,但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命;租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权;在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益等,因此,从其经济实质来看,企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益,在会计确认、计量、记录和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产,列入企业的资产负债表。

又如,企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议,虽然从法律形式上实现了收入,但如果企业没有将商品所有权上的主要风险转移给购货方,没有满足收入确认的各项条件,即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方,也不应当确认销售收入。

(六) 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

在实务中,如果会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策的,该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

例如,我国上市公司要求对外提供季度财务报告,考虑到季度财务报告披露的时间较短,从成本效益原则的角度考虑,季度财务报告没有必要像年度财务报告那样披露详细的附注信息。因此,中期财务报告准则规定,公司季度财务报告附注应当以年初至本中期末为基础编制,披露自上年度资产负债表日之后发生的、有助于理解企业财务状况、经营成果和现金流量变化情况的重要交易或者事项。这种附注披露,就体现了会计信息质量的重要性要求。

(七) 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

在市场经济环境下,企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性,如应收款项的可收回性、固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命、售出存货可能发生的退货或者返修等。会计信息质量的谨慎性要求,需要企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时,应当保持应有的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或者收益,也不低估负债或者费用。例如,要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备、对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等,就体现了会计信息质量的谨慎性要求。

但是,谨慎性的应用也不允许企业设置秘密账簿。如果企业故意低估资产或者收益,或者故意高估负债或者费用,将不符合会计信息的可靠性和相关性要